

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๕๗๖



มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล

พระนคร

รับที่.....

วันที่..... ๕ ม.ค. ๖๖

เวลา.....

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๑

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร



อ้างถึง ๑. หนังสือกระทรวงแรงงาน ด่วนที่สุด ที่ รง ๐๖๒๕/ว ๒๕๐๖ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๑

๒. หนังสือสำนักงานประกันสังคม ด่วนที่สุด ที่ รง ๐๖๒๕/ว ๕๓๔๔ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีในการเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน จำนวน ๙ หน้า

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ และ ๒ กระทรวงแรงงานและสำนักงานประกันสังคมได้แจ้งเวียนให้ส่วนราชการทั้งราชการส่วนกลางและราชการส่วนภูมิภาค มีหน้าที่ต้องดำเนินการยื่นแบบขึ้นทะเบียนนายจ้างและจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทนตามพระราชบัญญัติเงินทดแทน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยให้ส่วนราชการนำส่งเงินสมทบเข้ากองทุนเงินทดแทนเป็นรายปีในอัตราร้อยละ ๐.๒ ของค่าจ้างโดยประมาณทั้งปี สำหรับเงินสมทบประจำปี ๒๕๖๑ คำนวณจากค่าจ้างตั้งแต่วันที่ที่มีหน้าที่จ่ายเงินสมทบ (วันที่ ๙ - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑) โดยสำนักงานประกันสังคมจะเป็นผู้ดำเนินการแจ้งใบประเมินเงินสมทบให้ทราบและต้องจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทนตามยอดที่แจ้ง ภายในวันที่ ๗ มกราคม ๒๕๖๒ นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้มีการปฏิบัติงานด้านบัญชีเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทนเป็นไปในแนวทางเดียวกัน จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีในการเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย เพื่อใช้เป็นแนวทางในการบันทึกบัญชีของส่วนราชการและสำนักงานประกันสังคมให้ถูกต้องครบถ้วนต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดแนวปฏิบัติดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอัญชลี ศรีอำไพ)

ผู้อำนวยการกองบัญชีภาครัฐ

รักษาการในตำแหน่ง ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

2
18HH WO. 00

หนังสือจากกรมปศุสัตว์ลงที่ ๑๔๐๔/๑๐.๓/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๓ ธ.ค. ๖๒ เรื่อง ทวนบัญชีการพัสดุในกรมปศุสัตว์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

กำหนดว่าเส้น ๑๐ เมตร เพื่อไม่ตก
ประหลาดของคลังแห่งวังหน่องนางทอง
๑๑: ถิ่นหมู่ไม้พร้อมลมวีน้องดัง

9 NOV 62

1/14/2014 / 14/1/2014
1/14/2014

9 ม.ค. 2562

9 ม.ค. 2562

แนวปฏิบัติทางบัญชีในการเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๕๗๖ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๑

ตามที่พระราชบัญญัติเงินทดแทน พ.ศ. ๒๕๓๗ บัญญัติขึ้นเพื่อให้ความคุ้มครองแก่ลูกจ้างที่ประสบอันตรายเจ็บป่วย ตาย หรือสูญหายอันเนื่องมาจากการทำงานให้แก่นายจ้าง โดยกฎหมายกำหนดให้นายจ้างเป็นผู้มีหน้าที่จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนเงินทดแทน เพื่อเป็นทุนในการจ่ายเงินทดแทนให้แก่ลูกจ้าง นายจ้างจึงมีหน้าที่ต้องยื่นแบบขึ้นทะเบียนนายจ้างและรายชื่อลูกจ้าง พร้อมจ่ายเงินสมทบภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่นายจ้างมีหน้าที่ตามที่พระราชบัญญัติเงินทดแทน พ.ศ. ๒๕๓๗ กำหนด แต่เนื่องจากบทบัญญัติบางประการไม่สอดคล้องกับสภาพการณ์ในปัจจุบัน ทำให้ไม่อาจคุ้มครองสิทธิประโยชน์ของลูกจ้างได้เท่าที่ควร จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัติเงินทดแทน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑ ขึ้น เพื่อให้ลูกจ้างได้รับความคุ้มครองและได้รับสิทธิประโยชน์ที่เหมาะสมยิ่งขึ้น และนายจ้างได้รับความเป็นธรรม

กระทรวงแรงงานและสำนักงานประกันสังคมได้แจ้งเวียนให้ส่วนราชการทั้งราชการส่วนกลาง และราชการส่วนภูมิภาค มีหน้าที่ต้องดำเนินการยื่นแบบขึ้นทะเบียนนายจ้างและจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน ตามพระราชบัญญัติเงินทดแทน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยให้ส่วนราชการนำส่งเงินสมทบเข้ากองทุนเงินทดแทน เป็นรายปีในอัตราร้อยละ ๐.๒ ของค่าจ้างโดยประมาณทั้งปี สำหรับเงินสมทบประจำปี ๒๕๖๑ จำนวนจากค่าจ้าง ตั้งแต่วันที่ที่มีหน้าที่จ่ายเงินสมทบ (วันที่ ๙ - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑) โดยสำนักงานประกันสังคมจะเป็นผู้ดำเนินการแจ้งใบประเมินเงินสมทบให้ทราบและต้องจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทนตามยอดที่แจ้งภายใน วันที่ ๗ มกราคม ๒๕๖๒

ดังนั้น เพื่อให้มีการปฏิบัติงานด้านบัญชีเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน เป็นไปในแนวทางเดียวกัน และส่วนราชการมีแนวทางในการบันทึกบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีในการเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน ดังนี้

๑. ส่วนราชการ

ให้ส่วนราชการรับรู้เงินที่จ่ายสมทบกองทุนเงินทดแทนกรณีดังกล่าวให้สำนักงานประกันสังคม เป็นค่าใช้จ่ายในชื่อบัญชี “เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน” รหัสบัญชีแยกประเภท 5101020116 ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้า X8067 (กองทุนเงินทดแทน) โดยแบ่งออกเป็น ๓ กรณีตามประเภทของเงินที่จ่าย ดังนี้

- ๑.๑ กรณีเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณ
- ๑.๒ กรณีเบิกจ่ายเงินฝากคลัง
- ๑.๓ กรณีเบิกจ่ายเงินฝากธนาคารพาณิชย์

๒. สำนักงานประกันสังคม

ให้สำนักงานประกันสังคมรับรู้เงินที่ได้รับจากส่วนราชการที่จ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทนเป็นรายได้ ในชื่อบัญชี “เงินสมทบจากนายจ้าง-หน่วยงานภาครัฐ” รหัสบัญชีแยกประเภท 4311010102 ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้า XMMAA (X ตามด้วยรหัสหน่วยงาน 4 หลัก) เช่น สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ รหัสหน่วยงานคู่ค้า X0702 หรือกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร รหัสหน่วยงานคู่ค้า X8027 เป็นต้น

๓. การปรับปรุงบัญชี

กรณีที่ส่วนราชการใดได้มีการเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทนไปแล้ว โดยใช้บัญชีแยกประเภทอื่น เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น รหัสบัญชีแยกประเภท 5101020199 ให้ปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น เป็นบัญชีเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน รหัสบัญชีแยกประเภท 5101020116 ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้า X8067 (กองทุนเงินทดแทน)

วิธีการบันทึกบัญชีและปรับปรุงบัญชี

๑. วิธีการบันทึกบัญชีในการเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน : ส่วนราชการ
๒. วิธีการบันทึกบัญชีรับเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน : สำนักงานประกันสังคม
๓. วิธีการปรับปรุงบัญชีในการเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน

๑. วิธีการบันทึกบัญชีในการเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน : ส่วนราชการ

การเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน แบ่งออกเป็น ๓ กรณี

๑. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ
๒. การเบิกจ่ายเงินฝากคลัง
๓. การเบิกจ่ายเงินฝากธนาคารพาณิชย์

๑. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.๑	เมื่อส่วนราชการได้รับใบประเมินเงินสมทบ จากสำนักงานประกันสังคม ให้บันทึกการขอเบิกเงินไม่อ้างใบส่งข้อสั่งจ้าง ระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ จะได้ประเภทเอกสาร KY	ZFB60_KL ขบ 02	เดบิต เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน (ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้า X8067) เครดิต ใบสำคัญค่างจ่าย	5101020116 2102040102		
			เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงิน (ระบุงบ) จากรัฐบาล	1102050124 43070101xx	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางโอนเงิน (ระบุงบ) ให้หน่วยงาน เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	52090101xx 2116010102

หมายเหตุ ชื่อบัญชี และรหัสบัญชี ที่ใช้ตัวเข้ม หมายถึง ชื่อบัญชีและรหัสบัญชีแยกประเภทที่ส่วนราชการจะต้องบันทึกในระบบเอง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS Web online	ส่วนราชการ			กรมบัญชีกลาง		
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	รหัสบัญชี	
๑.๒	กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เครดิต ฝั่งรับจากกรมบัญชีกลาง	1101020603 1102050124	เดบิต ฝั่งจ่ายส่วนราชการ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	2116010102 1101020202		
๑.๓	เมื่อจ่ายเงินให้แก่งานประกันสังคม	ZF_53_PM/ ขจ 05	เดบิต ใบสำคัญจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	2102040102 1101020603				

๒. การเบิกจ่ายเงินฝากคลัง

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๒.๑	เมื่อส่วนราชการได้รับใบประเมินเงินสมทบ จากสำนักงานประกันสังคม ให้บันทึกการขอเบิกเงินไม่อ้างใบส่งข้อสั่งจ้าง	ZFB60_KN ฉบับ 03	เดบิต เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน (ระบุรหัสหน่วยงานผู้ค้า X8067) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	51101020116		
	ระบบเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ		เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-	5210010101
	จะได้นำประเภทเอกสาร KY		เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินนอก งบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง	4308010101	กรมบัญชีกลางโอนเงินนอก งบประมาณให้หน่วยงาน เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	2116010102
	ระบบจะบันทึกรายการการผลิตเงินฝากคลัง ให้โดยอัตโนมัติ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง	5210010105	เดบิต เงินฝากของรัฐบาล	2111020101
	จะได้นำประเภทเอกสาร JO		เครดิต เงินฝากคลัง	1101020501	เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	4308010105

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๒.๒	กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ จะได้ประเภทเอกสาร PY		เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	1101020604	เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ	2116010102
			เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1102050124	เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจาก บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ให้ส่วนราชการ	1101020202
๒.๓	เมื่อจ่ายเงินให้แก่สำนักงานประกันสังคม	ZF_53_PM/ จจ 05	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่าย	2102040102		
			เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	1101020604		

๓. การเบิกจ่ายเงินฝากธนาคารพาณิชย์

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMIS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๓.๑	เมื่อส่วนราชการได้รับใบประเมินเงินสมทบ จากสำนักงานประกันสังคม ให้บันทึกบัญชี	ZGL JV บช 01 ประเภท เอกสาร JV	เดบิต เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน (ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้า X8067) เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น	5101020116 2102040110		
๓.๒	เมื่อจ่ายเงินให้แก่อำนาจงานประกันสังคม	ZF_02_PP/ บช 01 ประเภท เอกสาร PP	เดบิต ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น เครดิต เงินฝากไม่มีรายตัว หรือ เงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท)	2102040110 1101030199 11010301xx/ 11040101xx		

๒. วิธีการบันทึกบัญชีรับเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน : สำนักงานประกันสังคม

การรับเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.	เมื่อสำนักงานประกันสังคมได้รับเงินที่ ส่วนราชการจ่ายสมทบกองทุนเงินทดแทน ให้บันทึกบัญชี	ZRP_RE/ บช 01 ประเภท เอกสาร RE	เดบิต เงินสดในมือ	1101010101		
			เงินฝาก Interface	1101030112		
			เครดิต เงินสมทบจากนายจ้าง- หน่วยงานภาครัฐ (ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้า XMMAA)	4311010102		

๓. วิธีการปรับปรุงบัญชีในการเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน

กรณีที่ใช้บัญชีแยกประเภทคลาดเคลื่อน

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ GFMS Web online	ส่วนราชการ		กรมบัญชีกลาง	
			ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
๑.	หากส่วนราชการได้ได้มีการเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทนไปแล้ว แต่ใช้บัญชีแยกประเภทอื่น เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่นให้ปรับปรุงบัญชี	ZGL JV บช 01 ประเภท เอกสาร JV	เดบิต เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน (ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้า X8067) เครดิต ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	5101020116 5101020199 5xxxxxxx		

